



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Część ogólna	
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Miasto na prawach powiatu Sopot z siedzibą władz w Sopocie ul. Tadeusza Kościuszki 25/27 oraz jego jednostki organizacyjne
Temat kontroli	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2015 r. w wybranych rozdziałach (zadania powiatu)
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych
Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli	30 czerwca – 8 lipca 2016 roku
Okres objęty kontrolą	2015 rok
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jacek Karnowski – Prezydent Miasta Sopot, funkcję pełni od 1998 roku.
Skład zespołu kontrolującego	Arkadiusz Przyszczelski – starszy inspektor wojewódzki, w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.
Upoważnienie	Nr 56/2016 z dnia 27.06.2016 r., podpisane przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku z upoważnienia Wojewody Pomorskiego.
Informacje wstępne	Jednostka realizuje zadania objęte kontrolą na podstawie: - ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, - Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 lipca 2014 r. w sprawie udzielania dotacji celowej na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe (Dz.U. z 2014 r. poz.902 ze zm.), - Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 marca 2015 r. w sprawie wysokości wskaźników zwiększających kwoty dotacji celowej na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe dla uczniów niepełnosprawnych, - ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne.
Kontrolę wpisano do książki kontroli	Poz. 11/2016 z 30 czerwca 2016 r.
2. Ocena kontrolowanej działalności	Pozytywna

Ustalenia.

1. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa

Na podstawie sprawozdania Rb-50, ewidencji księgowej oraz dokumentacji źródłowej kontrolujący dokonał analizy wydatkowania dotacji celowych przyznanych z budżetu państwa w 2015 r. na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w zakresie objętym kontrolą, przeznaczonych na

- wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracowników realizujących zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, finansowane z rozdziału 75011,
- zakup podręczników.

Plan i wykonanie dotacji w zakresie objętym kontrolą przedstawiało się następująco:

Rozdział	Nazwa rozdziału	§	Plan	Wykonanie	Różnica (zwrot)
75011	Urzędy wojewódzkie	2110	37 100,00	37 100,00	0,00
80102	Szkoły podstawowe specjalne	2110	3 283,00	3 235,25	47,75
80111	Gimnazja specjalne	2110	2 813,00	2 784,60	28,40
Razem			43 196,00	43 119,85	76,15

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 76,15 PLN Miasto Sopot zwróciło w ustawowym terminie – 29.12.2015 r. i 30.12.2015 r. na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Dane wykazane w sprawozdaniu RB-50 rocznym za 2015 rok wykazują zgodność z analityczną ewidencją księgową wydatków Urzędu Miasta oraz Zespołu Szkół Specjalnych nr 5 w Sopocie.

1.1. Wykorzystanie dotacji na zakup podręczników:

Rozdział 80102 – szkoły podstawowe specjalne

Rozdział 80111 – gimnazja specjalne

Na realizację zadania zleconego z zakresu administracji rządowej związanego z zakupem podręczników dla szkół, dla których organem prowadzącym jest Miasto Sopot, realizujące zadania powiatu, Jednostka otrzymała w 2015 roku dotacje w kwotach: 3 283,00 PLN (rozdział 80102) i 2 813,00 PLN (rozdział 80111), które wydatkowała do wysokości odpowiednio: 3 235,25 PLN i 2 784,60 PLN.

Bezpośrednim Wykonawcą zadania był Zespół Szkół Specjalnych nr 5 w Sopocie, w skład którego wchodziła m.in. szkoła podstawowa oraz gimnazjum.

Zadanie realizowane było w oparciu o „Regulamin wykorzystania dotacji celowej na wyposażenie szkoły w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe oraz szczegółowe warunki korzystania przez uczniów z podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych dla Zespołu Szkół Specjalnych nr 5 w Sopocie” podpisany przez Dyrektora Zespół Szkół Specjalnych nr 5 w Sopocie,

w którym określono m.in. zasady przyjęcia podręczników i materiałów na stan biblioteki, zasady ich udostępniania uczniom oraz wykaz materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych wykorzystywanych do zajęć dydaktycznych z uczniami.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji źródłowej (imienne wykazy uczniów oraz faktury) ustalono, iż w roku szkolnym 2015/2016 placówka zakupiła:

1. w szkole podstawowej:

a) dla uczniów o niepełnosprawności intelektualnej w stopniu lekkim:

- klasa I – dla 4 uczniów - 5 kompletów materiałów edukacyjnych do j. angielskiego w cenie jednostkowej kompletu 49,44 PLN + 4 komplety materiałów ćwiczeniowych w cenie jednostkowej kompletu 121,10 PLN,

b) dla uczniów o niepełnosprawności intelektualnej w stopniu umiarkowanym i znacznym:

- klasa I – dla 3 uczniów – 3 komplety materiałów ćwiczeniowych w cenie jednostkowej kompletu 123,75 PLN,
- klasa II – dla 2 uczniów - 2 komplety ćwiczeń w cenie jednostkowej kompletu 123,75 PLN,
- klasa IV – dla 3 uczniów - 3 komplety materiałów edukacyjnych w cenie jednostkowej kompletu 277,10 PLN oraz 3 komplety ćwiczeń w cenie jednostkowej kompletu 61,80 PLN,

c) dla uczniów z autyzmem:

- klasa I – 3 uczniów – 4 komplety materiałów edukacyjnych do nauki j. angielskiego w cenie jednostkowej kompletu 59,40 PLN + 3 komplety ćwiczeń w cenie jednostkowej kompletu 127,95 PLN,
- klasa II – 1 uczeń – 2 komplety materiałów edukacyjnych do nauki j. angielskiego w cenie jednostkowej kompletu 59,40 PLN + 1 komplet materiałów ćwiczeniowych w cenie jednostkowej kompletu 127,95 PLN,

2. w gimnazjum:

klasa I – dla 5 uczniów o niepełnosprawności intelektualnej w stopniu umiarkowanym i znacznym – materiały edukacyjne w cenie jednostkowej kompletu 495,04 PLN oraz materiały ćwiczeniowe w cenie jednostkowej kompletu 61,88 PLN.

Jednostka nie zakupiła jakichkolwiek podręczników.

Jak ustalono, zachowane zostały dopuszczalne limity kwot zakupionych materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych na 1 ucznia określone w art. 22ae ust. 5 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty, po pomniejszeniu o koszty obsługi i zwiększeniu o wskaźniki wynikające z Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 marca 2015 r. w sprawie wysokości wskaźników zwiększających kwoty dotacji celowej na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe dla uczniów niepełnosprawnych.

Łączne wydatki na w/w zakupy zamknęły się kwotą 6 019,85 PLN.

Placówka nie wykorzystwała należnej kwoty na koszty obsługi – środki zostały zwrócone do budżetu państwa.

Zarówno materiały edukacyjne, jak i ćwiczeniowe przyjęto na stan biblioteki szkolnej na podstawie protokołu przekazania.

Odbiór zeszytów ćwiczeń, potwierdzany był na imiennych listach uczniów przez nauczyciela prowadzącego zajęcia. Materiały edukacyjne i ćwiczeniowe przechowywane były w szkole i udostępniane uczniom na zajęciach szkolnych w związku z dużym ryzykiem szybkiego zniszczenia ich przez użytkujących uczniów w warunkach domowych.

Wszystkie wydatki zostały poniesione w 2015 roku, a dotacja wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

1.2. Wykorzystanie dotacji na koszty utrzymania stanowisk realizujących zadania z zakresu administracji rządowej.

Zgodnie z przedłożoną do kontroli ewidencją księgową Urzędu Miasta w Sopocie, Miasto otrzymało w 2015 roku dotację w rozdziale 75011 – urzędy wojewódzkie w kwocie 37 100,00 PLN, którą wykorzystano w pełnej wysokości na pokrycie części wynagrodzeń wraz z pochodnymi stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej (§§ 4010, 4110, 4120).

Na podstawie informacji sporządzonej na potrzeby kontroli przez Naczelnika Wydziału Finansowego – Panią Elżbietę Iglińską oraz Naczelnika Wydziału Organizacji i Kadr – Panią Barbarę Ziemann, ustalono koszty utrzymania stanowisk realizujących zadania z zakresu administracji rządowej, finansowane z rozdziału 75011, które zawarto w poniższej tabeli:

Tab.1 - Koszty utrzymania stanowisk pracy – 2015 rok

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba etatów	Wynagrodzenia plus pochodne w PLN	Wydatki rzeczowe w PLN
1.	Geodezja i kartografia	5,4	371 718,06	-
2.	Ochrona środowiska, rolnictwo, geologia	0,7	42 440,75	-
3.	Gospodarka i transport	0,024	1 993,20	-
4.	Obrona cywilna, obrona narodowa	0,5	38 402,64	-
	Razem	6,624	454 554,65	-

Liczbę zadań z zakresu administracji rządowej, wykonywanych przez Miasto Sopot realizujące zadania powiatu, przedstawiono w tabeli nr 2. Została ona sporządzona

na podstawie informacji pisemnych przedłożonych przez kierujących komórkami organizacyjnymi Urzędu Miasta w Sopocie tj.:

- Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami – Panią Helenę Skrzypek,
- Naczelnika Wydziału Geodezji – Panią Barbarę Nikirowicz,
- Naczelnika Wydziału Inżynierii i Ochrony Środowiska – Panią Elżbietę Turowiecką,
- Kierownika Referatu Komunikacji – Panią Justynę Zielka.

Tab. 2 – Liczba wykonanych zadań w 2015 roku

Lp.	nazwa zadania	jednostka miary	liczba wykonanych zadań
Gospodarka nieruchomościami			
1.	aktualizacja opłat za użytkowanie wieczyste	liczba skutecznie dostarczonych pism w sprawie aktualizacji	20
2.	aktualizacja opłat za trwały zarząd	jw.	-
3.	wnioski do SKO w sprawie aktualizacji	liczba wniosków przekazanych przez SKO do organu	6
4.	przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	liczba wydanych decyzji	4
5.	ustanowienie i wygaszenie trwałego zarządu	liczba wydanych decyzji	-
6.	sprzedaż lub zakup nieruchomości do zasobu Skarbu Państwa	liczba podpisanych notarialnie umów	-
7.	najem lub dzierżawa nieruchomości	liczba podpisanych umów	-
8.	regulacja stanu prawnego nieruchomości	liczba dokonanych regulacji skutkujących zmianami w KW	4
9.	decyzji odszkodowawczych	liczba wydanych decyzji	-
10.	oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste	liczba podpisanych notarialnie umów	-
11.	zamiany nieruchomości	liczba podpisanych notarialnie umów	-
12.	decyzje o zwrocie wywłaszczonych nieruchomości	liczba wydanych decyzji	15
13.	windykacja należności	liczba wysłanych wezwań do zapłaty	102
		liczba wystawionych tytułów wykonawczych	5
		liczba pozwów do sądu o zapłatę przekazanych w 2015 r.	-
		liczba spraw przekazanych do komornika w 2015 r.	-
Geodezja i kartografia			
1.	rozpatrywanie wniosków o uzgodnienie dokumentacji	liczba rozpatrzonych wniosków	92
2.	zgłoszenia prac geodezyjnych	liczba zgłoszonych prac	411
3.	wydawanie wypisów i wyrysów	liczba wydanych wypisów i wyrysów	1 616
4.	dokonywanie zmian w ewidencji gruntów	liczba dokonanych zmian	6 624
5.	decyzje w sprawie klasyfikacji gruntów	liczba decyzji	-
6.	decyzje i postanowienia dot. ewidencji	liczba wydanych decyzji i postanowień	296

7.	realizacja wniosków na sprzedaż map z PZGiK	liczba zrealizowanych wniosków	827
8.	prowadzenie i udostępnianie numerycznej bazy danych	ilość zgłoszeń	193
9.	koordynacja usytuowania projektowanych sieci uzbrojenia terenu	liczba wydanych opinii	92
Ochrona środowiska, rolnictwo i geologia			
1.	wydawanie decyzji zezwalających na wyłączenie gruntów z produkcji rolnej pod planowaną budowę budynku mieszkalnego, garażowego lub gospodarczego	liczba wydanych decyzji	-
2.	wydawanie postanowień w sprawie uzgodnienia planowanej inwestycji w zakresie ochrony gruntów rolnych i leśnych zgodnie z art.53 ust.4 pkt.6 ustawy o planowaniu przestrzennym	liczba wydanych postanowień	-
3.	ustalanie w drodze decyzji linii brzegu dla wód	liczba decyzji	-
4.	zatwierdzanie projektów prac geologicznych	liczba wydanych decyzji	6
5.	zatwierdzenie uproszczonych planów zagospodarowania lasu oraz nadzorowanie ich wykonania dla lasów nie stanowiących własność Skarbu Państwa	Liczba planów	-
6.	wydawanie pozwoleń wodnoprawnych	liczba wydanych pozwoleń	17
7.	wydawanie decyzji ustalających kierunek rekultywacji i zagospodarowania gruntu	liczba wydanych decyzji	-
8.	wydawanie decyzji o zmianie lasu na użytek rolny	ilość wydanych decyzji	-
9.	ustalanie czynszu dzierżawnego i zawiadamianie dzierżawcy o jego wysokości w terminie do 31 marca każdego roku		-
10.	wydawanie decyzji dotyczących pozwoleń wodnoprawnych	ilość decyzji	17
Gospodarka i transport			
1.	prowadzenie rejestru przedsiębiorców prowadzących ośrodki szkolenia kierowców	liczba nowych przedsiębiorców wprowadzonych do rejestru	-
2.	Realizacja nadzoru nad stacjami kontroli pojazdów	liczba kontroli	2
3.	przeprowadzenie rejestru przedsiębiorców prowadzących stację kontroli pojazdów	liczba nowych przedsiębiorców wprowadzonych do rejestru	-

2. Realizacja i wykorzystanie dochodów własnych Powiatu, o których mowa w art. 41b ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne

Na podstawie przedłożonego do kontroli sprawozdania RB-27S za 2015 r. oraz ewidencji księgowej ustalono, iż dochody własne Miasta Sopot, o których mowa w art. 41b ustawy – Prawo geodezyjne i kartograficzne zostały w całości zaewidencjonowane w rozdz. 71012 § 0970 i wyniosły 208 172,60 PLN.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że uzyskane ww. dochody własne wydatkowane były również w rozdziale 71012 – ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej. Zgodnie ze sprawozdaniem RB-28S za 2015 r. oraz analityczną

ewidencją księgową wydatków dla rozdz. 71012, poniesione wydatki zamknęły się kwotą 238 462,15 PLN i dotyczyły:

- w § 2320 – dotacji celowej przekazanej do Powiatu Wejherowskiego jako składka członkowska w programie „*Sprawna Administracja Geodetów i Kartografów Województwa Pomorskiego*” – 5 240,00 PLN,
- w §§ 4110,4120 i 4170 – umów-zleceń z 5 osobami w zakresie elektronicznej archiwizacji dokumentacji geodezyjno – kartograficznej, aktualizacji danych ewidencji gruntów i budynków Miasta Sopot na podstawie zamian danych ewidencyjnych oraz okresowej weryfikacji danych ewidencji gruntów i budynków – 75 245,74 PLN,
- w § 4210 – zakupu materiałów (art. biurowe, papier ksero, tonery) i prenumeraty prasy specjalistycznej – 3 156,93 PLN,
- w § 4270 – konserwacji i napraw urządzeń elektronicznych w Wydziale Geodezji – 3 616,03 PLN,
- w § 4300 – zakupu usług pozostałych dla Wydziału Geodezji, w tym: pocztowych, uzupełnienia bazy danych geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu, kontroli operatów technicznych, asysty technicznej systemu EWID 2007, skanowania dokumentacji geodezyjnej, dostosowania bazy danych do wymogów obowiązujących przepisów – 145 458,81 PLN,
- w § 6060 – zakupu zestawu komputerowego dla Wydziału Geodezji – 5 744,64 PLN.

Różnica pomiędzy zrealizowanymi dochodami a wykonanymi wydatkami w kwocie 30 289,55 PLN została pokryta ze środków własnych miasta.

Na podstawie analizy 10 wybranych dokumentów źródłowych (faktur, umów - zlecenie wraz z rachunkami) ustalono, iż w opisie wydatku znajdują się informacje bądź adnotacje o jego przeznaczeniu na potrzeby Wydziału Geodezji UM w Sopocie.

Poniesione ww. wydatki zgodne były z katalogiem wydatków określonym w art.41b ust. 3 ustawy – Prawo geodezyjne i kartograficzne.

3. Realizacja zaleceń pokontrolnych

W wyniku kontroli przeprowadzonej w Mieście Sopot w 2014 roku przez kontrolera Wydziału Finansów i Budżetu PUW stwierdzono nieprawidłowości, w stosunku do których skierowano do jednostki w dniu 1 grudnia 2014 roku następujące zalecenia pokontrolne:

- zwiększenie nadzoru nad prawidłowym ewidencjonowaniem zwrotów poniesionych wydatków, finansowanych z dotacji z budżetu państwa, w celu uniknięcia błędów w ewidencji księgowej oraz w sprawozdaniach budżetowych - wg ustnego oświadczenia Naczelnika Wydziału Finansowego UM w Sopocie

zwiększono nadzór i kontrolę dokumentacji źródłowej oraz ewidencji księgowej celem uniknięcia błędów w przedmiotowym zakresie,

- podjęcie działań, mających na celu skrócenie terminów podejmowania działań windykacyjnych wobec zobowiązanych - wg ustnego oświadczenia Skarbnika Miasta w latach 2014 - 2015 roku nie wystąpił przypadek nowego dłużnika, w stosunku do którego koniecznym było wszczęcie czynności windykacyjnych.

W związku z tym, że nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie, odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych.

WOJEWODA POMORSKI

Dariusz Drelich